

De heer Johan VANDE LANOTTE  
Vice-Eerste Minister en Minister  
van Economie, Consumenten en Noordzee  
Kunstlaan 7

1210 BRUSSEL

Brussel, 25 februari 2014

Geachte Heer Vice-Eerste Minister,

*Betreft: Deontologie van de bedrijfsrevisoren – Ontwerp van koninklijk besluit*

We hebben uw schrijven van 3 december 2013 in verband met het ontwerp van koninklijk besluit betreffende de deontologie van bedrijfsrevisoren goed ontvangen, waarvoor dank.

Het ontwerp strekt ertoe het deontologisch kader van de bedrijfsrevisoren te moderniseren en het bestaand koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren op te heffen en te vervangen.

De leden van de Hoge Raad hebben uw verzoek om advies over het ontwerp, in toepassing van de wet van 22 april 1999, aandachtig onderzocht. Zij achten het van primordiaal belang om de voor advies voorgelegde tekst te situeren in een ruimere context en het referentiekader duidelijk te identificeren, teneinde na te gaan of het voor advies voorgelegd ontwerp beantwoordt aan het algemeen belang en de vereisten van het maatschappelijk verkeer.

In dit verband kan vastgesteld worden dat het huidig deontologisch kader van de bedrijfsrevisoren vervat is in allerhande voorschriften, vaak met een uiteenlopend toepassingsgebied en een verschillende afdwingbaarheid. Bovendien zijn er momenteel op Europees vlak fundamentele hervormingsplannen inzake de audit: deze hervorming heeft meer in het bijzonder betrekking op een voorstel voor een richtlijn tot wijziging van richtlijn 2006/43/EG, de zogenoemde “auditrichtlijn”, enerzijds, en een voorstel voor een verordening die tot doel heeft de audit van jaarrekeningen van organisaties van openbaar belang kwalitatief te verbeteren, anderzijds<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> In de loop van 2012 heeft de Hoge Raad u hierover reeds een aantal adviezen overgemaakt, met name op 30 maart 2012, 31 mei 2012 en 3 oktober 2012.

Ter gelegenheid van de vergadering van de Hoge Raad van 21 februari 2014 hebben de leden kunnen vaststellen dat de Europese hervormingsvoorstellen in een eindfase zijn gekomen. Op 17 december 2013 heeft de Europese commissaris BARNIER immers laten weten dat er een akkoord is bereikt tussen het Europees Parlement en de lidstaten van de Europese Unie over de hervormingsvoorstellen. Op 21 januari 2014 heeft het “*Committee on Legal Affairs*” van het Europees Parlement de teksten goedgekeurd; een stemming in de schoot van het Europees Parlement is gepland in april 2014.

Vandaar dat de Hoge Raad het noodzakelijk acht om eerst kennis te kunnen nemen van de goedgekeurde teksten op Europees vlak alvorens een uitspraak te doen over de aanpassing van het Belgisch deontologisch kader voor de bedrijfsrevisoren.

Zonder te willen vooruitlopen op de verdere analyse, verwijst de Hoge Raad bij wijze van voorbeeld naar de in België bestaande lijst van de verboden diensten (de lijst van de 7 opdrachten die onverenigbaar zijn met de uitvoering van wettelijke controles van jaarrekeningen) die zal moeten getoetst worden aan de nieuwe Europese voorschriften (zowel qua inhoud als qua toepassingsgebied); zo ook stelt zich de vraag of er zich al dan niet strengere deontologische voorschriften opdringen indien de beroepsbeoefenaar een opdracht uitvoert in een organisatie van openbaar belang (OOB); ook de regels inzake de rotatie en de verhouding tussen audithonoraria en non-audithonoraria zullen aandachtig moeten geanalyseerd worden.

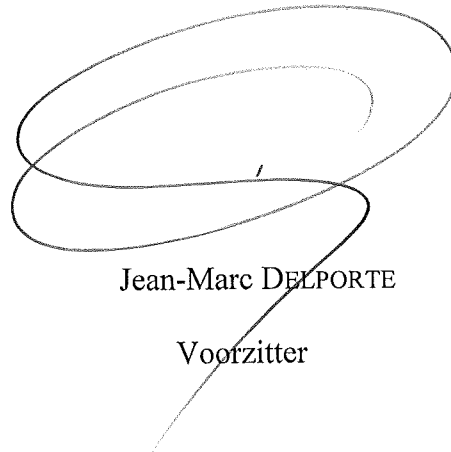
Rekening houdend met het feit dat de deontologie van de bedrijfsrevisor momenteel een dispaaraat geheel is van allerhande voorschriften, dringt zich ontegensprekelijk een globale analyse van het deontologisch kader van de bedrijfsrevisoren op. Een versnippering van de deontologische voorschriften is niet bevorderlijk voor een optimale toepassing ervan door de bedrijfsrevisoren. Bovendien bemoeilijkt dit een effectief en efficiënt toezicht. Tenslotte kan dit voor het maatschappelijk verkeer overkomen als een ondoorzichtig stelsel, dat het vertrouwen in het bedrijfsrevisorat op de helling plaatst.

De fundamentele hervorming van de Europese regelgeving op het vlak van de audit is nakend. De Hoge Raad is dan ook van oordeel dat moet nagegaan worden of de voorgestelde tekst van koninklijk besluit past binnen de goedgekeurde Europese hervormingsvoorstellen. Ook de andere bestaande deontologische voorschriften zouden tegen het licht moeten gehouden worden, zodat een coherent geheel kan worden bekomen dat afgestemd is op de recentste Europese evoluties.

Volledigheidshalve herinnert de Hoge Raad eraan dat België reeds in 2002 het voortouw heeft genomen in het uitwerken van stringente regels op het vlak van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor. Nu, 12 jaar later, ondersteunt de Hoge Raad het initiatief van de Minister om het deontologisch kader van de bedrijfsrevisoren te moderniseren volkomen. Wel pleit de Hoge Raad ervoor om deze herziening grondig aan te pakken en zich niet te beperken tot een aanpassing van het koninklijk besluit van 1994 aan de Europese aanbeveling van 16 mei 2002 inzake onafhankelijkheid en aan (een selectie van voorschriften uit) de *Code of Ethics* van IESBA.

De Hoge Raad bereidt alvast een advies voor waarin hij het Belgisch deontologisch kader toetst aan de nieuwe Europese context. Wij brengen u zo spoedig mogelijk op de hoogte van onze analyse. Uiteraard zijn wij bereid om hierover met u verder overleg te plegen en we houden ons hiervoor dan ook graag ter beschikking.

Met voorname hoogachting,



Jean-Marc DELPORTE  
Voorzitter